



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-Section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

18/5/1989

सं. 283]

No. 283]

नई दिल्ली, वृहस्पतिवार, मई 18, 1989/वृश्चक 28, 1911
NEW DELHI, THURSDAY, MAY 18, 1989/VAISAKHA 28, 1911

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती हैं जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय

(ग्रन्थ विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कार और

श्रद्धालुवान्

आयकर

नई दिल्ली, 18 मई, 1989

का. प्रा. 362(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर वोई, आयकर श्रद्धालुवान् 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करने हुए, आयकर नियम, 1962 का श्रीर मणिधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाया है, अर्थात्—

1. (1) इन नियमों का गंकाल नाम आयकर (पांचवां मणिधन) नियम, 1989 है।

(2) ये गंकाल में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होते।

2 आयकर नियम, 1962 में—

(क) (i) "निरीक्षण निदेशक" पद के स्थान पर, जहां-जहां वह आता है, "महानिदेशक या निदेशक" पद;

(i) "उप निरीक्षण निदेशक" पद के स्थान पर, जहां-जहां वह आता है, "उप-निदेशक" पद;

(iii) "महायक निरीक्षण निदेशक" पद के स्थान पर, जहां-जहां वह आता है, "महायक निदेशक" पद;

(iv) "आयुक्त" पद के स्थान पर, जहां-जहां वह आता है, "मूल्य आयुक्त या आयुक्त" पद;

(v) "महायक आयुक्त (निरीक्षण)" पद के स्थान पर, जहां जहां वह आता है, "उप आयुक्त" पद;

(vi) "महायक आयुक्त (प्रपोल)" पद के स्थान पर, जहां-जहां वह आता है, "उप आयुक्त (प्रपोल)" पद;

(7) "आयकर श्रद्धालुवाने" पद के स्थान पर, जहां-जहां वह आता है (नियम 112 के उपनियम (10) और उपनियम (11) और नियम 112 ये को छोड़कर) "निर्धारण श्रद्धालुवाने" पद;

जो आयकर श्रीर 1 अप्रैल, 1988 से इस प्रकार रखा गया गमना जाएगा;

(ब) नियम 6वध में,—

(i) पार्श्व शीर्षक में, “दो हजार पांच सौ” शब्दों के स्थान पर “दस हजार” शब्द रखे जाएंगे;

(ii) आर्थिक भाग में, “दो हजार पांच सौ” शब्दों के स्थान पर “दस हजार” शब्द रखे जाएंगे;

(ग) नियम 13 और 14वां का लोप किया जाएगा;

(घ) नियम 17 में, “धारा 139 की उपधारा (1) या उपधारा (2) के अधीन अनुज्ञात समय, जो चाहे मूल रूप से नियन किया गया हो या बढ़ाकर नियन किया जाता हो” शब्दों, कोटकों और अंकों के स्थान पर “धारा 139 की उपधारा (1) के अधीन विनियित समय” शब्द, कोटक और अंक रखे जाएंगे;

(ङ) नियम 18 खण्ड में,—

(i) विद्यमान पार्श्व शीर्षक के स्थान पर, निम्नलिखित पार्श्व शीर्षक रखा जाएगा, अर्थात्—

“धारा 80जज्ञव, धारा 80जज्ञग या धारा 80जज्ञ के अधीन कटौती का दावा करने के लिए रिपोर्ट का प्रृष्ठ”;

(ii) उपनियम 3 के पश्चात् निम्नलिखित उपनियम अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्—

“(4) सेक्याकार की रिपोर्ट जो धारा 80जज्ञ की उपधारा (6) के अधीन निर्धारिती द्वारा दी जाने के लिए अपेक्षित है, प्रृष्ठ 10 गणकघ में होगी”;

(च) नियम 19, 20 और 21 का लोप किया जाएगा;

(छ) भाग viii का लोप किया जाएगा;

(ज) नियम 45 में, उपनियम, (2) के स्थान पर निम्नलिखित उपनियम रखा जाएगा, अर्थात्—

“(2) उपनियम (1) द्वारा विहित अपेक्षा के प्रृष्ठ, अपेक्षा के अधारों और निर्धारिती से संबंधित उससे संलग्न सत्यापन के प्रृष्ठ पर उस व्यक्ति द्वारा हस्ताक्षर किए जाएंगे और उसे सत्यापित किया जाएगा, जो निर्धारिती को यथा सामूहिक अधिनियम की धारा 140 के अधीन आय की विवरणी पर हस्ताक्षर करने के लिए प्राप्तिषुक्त है”;

(झ) भाग x का लोप किया जाएगा;

(ञ) नियम 115 के स्पष्टीकरण के पैरा (2) में,—

(i) उपपैरा (ञ) में, “प्रतिभूतियों पर व्याज” शब्द के अधीन “प्रार्थाएं” शब्दों के स्थान पर “प्रतिभूतियों पर व्याज के रूप में” शब्द रखे जाएंगे;

(ii) उप पैरा (ञ) में, “(जो लाभांश के रूप में आय नहीं है) कोटकों और शब्दों के स्थान पर “(जो लाभांश और ‘प्रतिभूतियों पर व्याज’ के रूप में आय नहीं है) कोटक और शब्द रखे जाएंगे;

(ट) नियम 116 और नियम 117 का लोप किया जाएगा;

(ठ) नियम 117क में, आरम्भ में, “भायकर अधिकारी” शब्दों के स्थान पर निम्नलिखित ग्रन्द और अंक रखे जाएंगे, अर्थात्—

“1 अप्रैल, 1988 को या उसके पूर्व आगम्भ होने वाले निर्धारण वर्ष से संबंधित निर्धारण के बारे में निर्धारण अधिकारी”;

(ड) नियम 120, 121 और 122 का लोप किया जाएगा;

(ह) पर्याप्त II में,—

(i) प्रृष्ठ 3 ग्रन्द में,—

(क) पैरा 6 में,—

(1) उप पैरा (ब) में, “2500” अंकों के स्थान पर “10,000” अंक रखे जाएंगे;

(2) उप पैरा (ग) और (घ) का लोप किया जाएगा;

(ब) पैरा 10 में, दो स्थानों पर आने वाले “10,000” अंकों के स्थान पर “20,000” अंक रखे जाएंगे;

(ii) प्रृष्ठ सं. ग्रन्द के पैरा 5 में,—

(क) उप पैरा (ब) में, “2500” अंकों के स्थान पर “10,000” अंक रखे जाएंगे;

(ब) उपपैरा (ग) का लोप किया जाएगा;

(iii) प्रृष्ठ सं. 10गणकग के पश्चात् निम्नलिखित प्रृष्ठ प्रत्येक स्थापति किया जाएगा, अर्थात्—

“प्रृष्ठ सं. 10गणकग

(प्रृष्ठ 18खण्ड देखिए।)

फार्म सं. 10गणकग

(नियम 18यीवी देखिए।)

भायकर अधिनियम, 1961 की धारा 80जज्ञ

के अधीन रिपोर्ट

*मैने/हमने मैसर्स के, (निर्धारिती का नाम और पता)

जो एक होटल/यात्रा अधिकारी/पर्यटन संचालक है, को समाज हुए वर्ष के दौरान निर्धारिती द्वारा किए गए विवेशी पर्यटकों के लिए सेवाओं की व्यवस्था के कारबाह में संबंधित लेखाओं और अधिलेखों की जांच कर ली है।

मैं/हम के शारे में भायकर अधिनियम, 1962 की धारा 80जज्ञ के अधीन निर्धारिती द्वारा दावा की जाने वाली कटौती स. है, जो इस प्रृष्ठ के उपाध्य में दिए गए अंकों के आधार पर लिखी गई है। मेरी/हमारी राय में और मेरी/हमारी मर्वान्नम जानकारी और मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुमार उपाध्य में दी गई विविधताएं सही और ठीक हैं।

हस्ताक्षर
लेखाकार

शारीखः

टिप्पणी—

1. *जो लागू न होना हो उसे काट दें।

2. **यहां नाम और पता लिखिए।

3. *यह रिपोर्ट—

(i) चार्टर्ड अकाउंटेंट प्रधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अन्तर्गत किसी चार्टर्ड अकाउंटेंट द्वारा दी जाएगी, या

(ii) किसी ऐसे व्यक्ति द्वारा दी जानी जाएगी, जो किसी राज्य के संबंध में, कपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबच्चों के प्राधार पर उस राज्य में गजिस्ट्रीकृत कंपनी के संपरीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का द्वक्षार है।

4. यदि इस रिपोर्ट में उल्लिखित किसी बात का उत्तर नकारात्मक या लोहा गर्त लगाकर दिया गया है तो उसके लिए कारण प्रवर्शय दिए जाने चाहिए।

उपायक्रम

1.	धारा 80 जज्बा की उपधारा (3) के अनुसार संगणित किवेती पर्यटकों के लिए सेवाओं की व्यवस्था से प्राप्त लाभ रु.
2.	उपर्युक्त (1) के 50 प्रतिशत के वरावर रकम रु.
3.	धारा 80 जज्बा की उपधारा (4) में अधिकारित के अनुसार निर्धारिती के कारबाहर के प्रयोगन के लिए उपयोजित शेष लाभ में से आरक्षित सेवाओं में जमा की गई रकम रु.
4.	धारा 80 जज्बा के अधीन वह कटौती, जिसके लिए निर्धारिती द्विदार है (मद 2 धरा मद 3) रु.
5.	ट्रिप्पिण्याः—।
(iv)	प्रश्न 21 के ट्रिप्पण 1 में, “वेतन के एक तिहाई से या शब्दों का लोप किया जाएगा।

[फा. सं. 837फा.०सं.०142/36/88-टीपीएल

क.के. मिस्ल, निदेशक (टी.पी.एल.)

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

Central Board of Direct Taxes

New Delhi, the 18th May, 1989

NOTIFICATION

INCOME-TAX

S.O. 362(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

- (1) These rules may be called the Income-tax (Fifth Amendment) Rules, 1989.
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

In the Income-tax Rules, 1962 :—

- (a) (i) for the expression “Director of Inspection” wherever it occurs, the expression “Director General or Director”;
- (ii) for the expression “Deputy Director of Inspection” wherever it occurs, the expression “Deputy Director”;
- (iii) for the expression “Assistant Director of Inspection” wherever it occurs, the expression “Assistant Director”;
- (iv) for the expression “Commissioner” wherever it occurs, the expression “Chief Commissioner or Commissioner”;
- (v) for the expression “Inspecting Assistant Commissioner” wherever it occurs, the expression “Deputy Commissioner”;
- (vi) for the expression “Appellate Assistant Commissioner” wherever it occurs, the expression “Deputy Commissioner (Appeals)”;
- (vii) for the expression “Income-tax Officer” wherever it occurs (except in sub-rules 10 and 11 of rule 112 and rule 112 D), the expression “Assessing Officer”—

shall be substituted and shall be deemed to have been so substituted on the first day of April, 1988;

(b) in rule 6DD, —

- (i) in the marginal heading, for the words “two thousand five hundred”, the words “ten thousand” shall be substituted;
- (ii) in the opening portion, for the words “two thousand five hundred”, the words “ten thousand” shall be substituted;

(c) rules 13 and 14B shall be omitted;

- (d) in rule 17, for the words, brackets and figures “allowed under sub-section (1), or sub-section (2), of section 139, whether fixed originally or on extension”, the words, brackets and figures “specified under sub-section (1) of section 139” shall be substituted;

(e) in rule 18BBA, —

- (i) for the existing marginal heading, the following marginal heading shall be substituted, namely :—

“Form of reports for claiming deduction under section 80 HHB, under section 80 HHC or under section 80 HHD.”

- (ii) after sub-rule 3, the following sub-rule shall be inserted, namely :—

“(4) The report of the accountant which is required to be furnished by the assessee under sub-section (6) of section 80 HHD shall be in Form 10 CCAD”;

- (f) rules 19, 20 and 21 shall be omitted;

- (g) Part VII A shall be omitted;

(h) in rule 45, for sub-rule (2), the following sub-rule shall be substituted, namely :—

“(2) The form of appeal prescribed by sub-rule (1), the grounds of appeal and the form of verification appended thereto relating to an assessee shall be signed and verified by the person who is authorised to sign the return of income under section 140 of the Income-tax Act, 1961 as applicable to the assessee.”;

(i) Part XA shall be omitted;

(j) in rule 115, in the Explanation, in paragraph (2);

(i) in sub-paragraph (b), for the words “chargeable under the head ‘interest on securities’”, the words “by way of ‘interest on securities’” shall be substituted;

(ii) in sub-paragraph (c), for the words and brackets “(not being income by way of dividends)”, the words and brackets “(not being income by way of dividends and ‘interest on securities’)” shall be substituted;

(k) rules 116 and 117 shall be omitted;

(l) in rule 117A, for the opening words “the Income-tax Officer”, the following words and figures shall be substituted, namely :—

“In respect of assessment relating to an assessment year commencing on or before the first day of April, 1988, the Assessing Officer”;

(m) rules 120, 121 and 122 shall be omitted;

(n) in Appendix II, —

(i) in Form 3 CD, —

(A) in paragraph 6,-

(1) in sub-paragraph (b), for the figure “2500”, figure ‘10,000’ shall be substituted;

(2) sub-paragraphs (c) and (d) shall be omitted;

(B) in paragraph 10, for figure “10,000” occurring at two places, figure “20,000” shall be substituted;

(ii) in Form No. 3CE, in paragraph 5, —

(A) in sub-paragraph (b) for figure “2,500”, figure “10,000” shall be substituted;

(B) sub-paragraph (c) shall be omitted;

(iii) after Form No. 10 CCAC, the following Form shall be inscribed, namely :—

FORM NO. 10CCAD

[See Rule 18 BB]

Report under section 80 HHD of the Income-tax Act 1961.

*I|We have examined the accounts and records of
**M|s. _____ being a hotel|
(name and address of the assessee)
travel agent|tour operator*, relating to the business
of provision of services to foreign tourists carried on
by the assessee during the year ended on _____

I|We have obtained all the informations and explanations which to the best of my|our knowledge and belief were necessary for the purposes of ascertaining the profits of the said assessee derived from the provision of services to foreign tourists the receipts of which were received by the assessee in convertible foreign exchange. *I|We certify that the deduction to be claimed by the assessee under section 80 HHD of the Income-tax Act, 1961 in respect of the assessment year _____ is Rs. _____ which has been worked out on the basis of the details given in the Annexure to this form. In my|our opinion and to the best of my|our* information and according to the explanations given to me|us* the particulars given in the Annexure are true and correct.

Dated .

.....

Signed

£ Accountant

Notes :

1. *Delete whichever is not applicable.
2. **Here give name and address.
3. £ This report is to be given by —
 - (i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or
 - (ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions in sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), of companies registered in that State.
4. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.

ANNEXURE

1. Profits derived from provision of service to foreign tourists computed as per sub-section 3 of section 80 HHD. Rs. _____

2. Amount equivalent to 50 per cent
of (1) above. Rs. —————

3. Amount credited to a reserve
account out of the remaining
profit utilised for the purposes
of business of the assessee as
laid down in sub-section (4) of
section 80 HHD. Rs. —————

4. Deduction under section 80 HHD
to which the assessee is
entitled item 2 plus
item 3). Rs. —————

5. Remarks.;"

(iv) in Form 21, in Note 1, the words and
figures "in excess of 1/3rd of the salary or
shall be omitted.

[No. 8373|F. No. 142|36|88-TPL]

K. K. MITTAL, Director, TPL

